

**PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN, *DUE*
PROFESSIONAL CARE, DAN AKUNTABILITAS TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

(Studi pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Semarang)



SKRIPSI

Disusun dan Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi
Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun oleh :

MARIYATUL GIPTIYAH AULIA

B 200 130 309

**PROGAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2017

HALAMAN PERSETUJUAN

PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN, *DUE PROFESSIONAL CARE*, DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Semarang)

Oleh:

MARIYATUL GIPTIYAH AULIA

B 200 130 309

Telah diperiksa dan disetujui untuk diuji oleh:

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Dr. Erma Setiawati', with a horizontal line drawn underneath it.

(Dr. Erma Setiawati, M.M.,Ak.,CA)

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN, *DUE*
PROFESSIONAL CARE, DAN AKUNTABILITAS TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

(Studi pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Semarang)

Yang ditulis oleh:

MARIYATUL GIPTIYAH AULIA

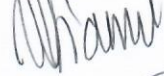


B 200 130 309

Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada hari 3 Agustus 2017

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat.

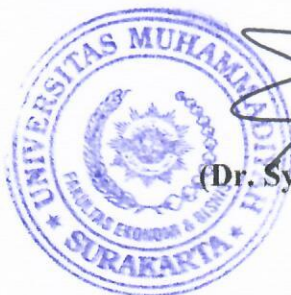
Susunan Dewan Penguji :

- | | |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Dr. Erma Setiawati, M.M., Ak., CA | () |
| Ketua Dewan Penguji | |
| 2. Dr. Zulfikar, S.E., M.Si | () |
| Anggota I Dewan Penguji | |
| 3. Dra. Nursiam., Ak., M.H., CA | () |
| Anggota II Dewan Penguji | |

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



()
(Dr. Syamsudin, M.M)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **MARIYATUL GIPTIYAH AULIA**
NIM : **B 200 130 309**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN,
DUE PROFESIONAL CARE, DAN
AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS
AUDIT**
**(Studi pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta
dan Semarang)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 3 Agustus 2017
Yang membuat pernyataan,

MARIYATUL GIPTIYAH AULIA
B 200 130 309

MOTTO

“Perbanyaklah sujud kepada Allah, sesungguhnya bila sujud sekali Allah akan mengangkatmu satu derajat dan menghapus satu dosamu”

(HS. Muslim)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakan dengan sesungguhnya (urusan) yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”

(Q.S. Al Insyiroh : 6-8)

“Berjuang, menapak tangga kesuksesan , meraih seluruh keberhasilan. Dan saat mereka mengecewakanmu, bangkit dan berjuanglah lebih keras. Karena hari baru selalu menanti dan penuh kebahagiaan”

(La La Land)

“Kemenangan yang seindah-indahnya dan sesukar-sukarnya yang boleh direbut oleh manusia ialah menundukkan diri sendiri.”

(Ibu Kartini)

“Yakinlah sesuatu yang kita perjuangkan selama ini akan membuahkan hasil yang terbaik”

(Penulis)

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya hingga terselesaikan skripsi ini, kupersembahkan untuk:

🕌 **Allah SWT** yang telah memberi anugerah sepanjang hidupku dan senantiasa mencurahkan nikmat serta hidayah-Nya.

🕌 **Rasulullah SAW** semoga shalawat dan salam selalu tercurah kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga serta sahabat.

♥ **Papa dan Mamaku tercinta** wujud batinku kepadamu, terimakasih atas doa dan kasih sayang yang telah engkau berikan, pengorbanan yang tiada lekang, rangkaian tasbih dalam doa-doa malam yang tiada pernah putus, semoga tetesan butir-butir keringatmu terwujud sebagai keberhasilan dan kebahagiaanku.

♥ **Adek, saudara, putune Mbah Somo dan orang tersayang** yang telah memberi semangat dan dukungannya untukku, serta bimbingan yang penuh kesabaran dan penuh harapan demi kesuksesanku, terimakasih untuk semua yang kalian berikan untukku.

♥ **Sahabat - sahabatku** terimakasih atas semangat, motivasi, perhatian, kasih sayang, canda tawa, arti kebersamaan selama ini, dan memberikan keceriaan tersendiri dalam hidup semoga kita selalu diberi petunjuk oleh-Nya. Amiin.

♥ **Almamaterku** yang selalu kubanggakan.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb

Syukur alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat hidayah-Nya serta memberikan kekuatan, ketabahan, kemudahan dan kedamaian berfikir dalam menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN, *DUE PROFESIONAL CARE*, DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Semarang)”** dengan lancar.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk melengkapi dan memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari sepenuhnya tanpa adanya bimbingan, dorongan dan bantuan dari berbagai pihak, penulis tidak akan mampu melaksanakan skripsi ini dengan baik. Maka dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Syamsudin, MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak *Fatchan Achyani*, SE., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Ibu Dr. Erma Setiawati, M.M., Akt., CA selaku Pembimbing Skripsi yang dengan sabar telah memberikan pengarahan, bimbingan dan dorongan selama proses penyusunan skripsi.
4. Dr. Triyono, M.Si selaku pembimbing akademik yang telah memberikan arahan, masukan dalam mengambil mata kuliah serta bimbingan mengenai akademik selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
6. Mama dan Papa yang selalu mendoakan dan memberi dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.

7. Adekku Luthfi Iqbal Habibilah, Saudaraku, dan Putune Mbah Somo yang telah memberi motivasi, semangat dan dukungannya.
8. Sahabat-sahabatku Yosie Dyahayu, Septina Wahyu, Mifta Octavia, Sastika Candra, Dian Sapto, Reffri Henggar, Siska Desi, Nesa Agustina, Mbak Vina, Mbak Santi, Mbak Waty, Terry Aroya, Nindyasari. Terimakasih atas semua bantuan, doa dan dukungannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
9. Kawan-kawan pejuang Skripsi Rindhi, Arif, Teddy, Nona, Mila, Ayuk kalian semua terbaik. Terimakasih selalu membantu saya setiap saya menghadapi kesusahan dalam penulisan skripsi ataupun penyebaran kuisioner selama di Semarang.
10. Terima kasih buat Neta dan Reza yang selalu membantuku kalau ada kesusahan dalam mengerjakan skripsi.
11. Karyawan PDAM Karanganyar Unit Jaten yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu kritik dan saran pembaca yang bersifat membangun sangat kami apresiasi. Semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Surakarta, 3 Agustus 2017

Penulis

MARIYATUL GIPTIYAH AULIA

DAFTAR ISI

| | |
|------------------------------------------|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI..... | iv |
| HALAMAN MOTTO | v |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | vi |
| KATA PENGANTAR..... | vii |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR GAMBAR..... | xii |
| DAFTAR TABEL..... | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xiv |
| ABSTRAKSI | xv |
| ABSTRACT..... | xvi |
| BAB I..... | 1 |
| PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 6 |
| C. Tujuan Penelitian..... | 7 |
| D. Manfaat Penelitian..... | 7 |
| E. Sistematika Penelitian | 8 |
| BAB II | 10 |
| TINJAUAN PUSTAKA..... | 10 |
| A. Landasan Teori | 10 |
| 1. Teori Atribusi | 10 |
| 2. Kualitas Audit..... | 13 |
| 3. Independensi..... | 14 |
| 4. Pengalaman..... | 15 |
| 5. <i>Due professional care</i> | 15 |
| 6. Akuntabilitas | 16 |
| B. Penelitian Terdahulu | 17 |
| C. Kerangka Teoritis | 22 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| D. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis | 22 |
| 1. Hubungan Independensi terhadap Kualitas Audit | 22 |
| 2. Hubungan Pengalaman dengan Kualitas Audit | 24 |
| 3. Hubungan <i>Due Professional Care</i> dengan kualitas audit | 25 |
| 4. Hubungan Akuntabilitas dengan Kualitas Audit | 26 |
| BAB III | 28 |
| METODE PENELITIAN | 28 |
| A. Jenis Penelitian | 28 |
| B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel | 28 |
| 1. Populasi | 28 |
| 2. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel | 29 |
| C. Data dan Sumber Data | 29 |
| D. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel | 29 |
| 1. Variabel Dependen | 29 |
| 2. Variabel Independen | 30 |
| E. Metode Penelitian | 32 |
| 1. Pengujian Instrumen | 32 |
| 2. Pengujian Asumsi Klasik | 33 |
| 3. Pengujian Analisis | 35 |
| BAB IV | 39 |
| ANALISA DAN PEMBAHASAN | 39 |
| A. Sekilas Gambaran Umum Objek Penelitian | 39 |
| B. Karakteristik Responden | 40 |
| 1. Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin | 40 |
| 2. Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir | 41 |
| 3. Deskripsi responden Berdasarkan Jabatan | 41 |
| 4. Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja | 41 |
| C. Statistik Deskriptif | 42 |
| D. Hasil Uji Kualitas Data | 43 |
| 1. Uji Validitas | 43 |
| 2. Uji Reliabilitas | 46 |
| E. Uji Asumsi Klasik | 46 |
| 1. Uji Normalitas Data | 46 |

| | |
|------------------------------------------|----|
| 2. Uji Multikolinearitas | 47 |
| 3. Uji Heteroskedastisitas | 48 |
| F. Hasil Pengujian Hipotesis | 48 |
| 1. Hasil Regresi Berganda | 48 |
| 3. Uji F Model (Uji F)..... | 50 |
| 4. Koefisien Determinasi (R^2)..... | 50 |
| 5. Uji Hipotesis (Uji statistik t) | 51 |
| G. Pembahasan..... | 52 |
| BAB V | 57 |
| PENUTUP..... | 57 |
| A. Kesimpulan..... | 57 |
| B. Keterbatasan Penelitian | 58 |
| C. Saran | 58 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--------------------------------------------|-----------|
| Gambar II.1 Kerangka Pemikiran..... | 21 |
|--------------------------------------------|-----------|

DAFTAR TABEL

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel IV.1. KAP Tempat Penelitian..... | 38 |
| Tabel IV.2 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin..... | 39 |
| Tabel IV.3 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir | 40 |
| Tabel IV.4 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan..... | 40 |
| Tabel IV.5 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja | 40 |
| Tabel IV.6 Statistik Deskriptif | 41 |
| Tabel IV.7 Hasil Uji Validitas Variabel Independensi | 42 |
| Tabel IV.8 Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman | 43 |
| Tabel IV.9 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Due Proffesional Care</i> | 43 |
| Tabel IV.10 Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas..... | 44 |
| Tabel IV.11 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit..... | 44 |
| Tabel IV.12 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Penelitian | 45 |
| Tabel IV.13 Hasil Uji Normalitas Data | 46 |
| Tabel.IV.14 Hasil Uji Multikolinearitas..... | 46 |
| Tabel.IV.15 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 47 |
| Tabel IV.16 Hasil Regresi Berganda | 48 |
| Tabel IV.17 Hasil Uji Hipotesis..... | 50 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Kuesioner**
- Lampiran 2 : Daftar Kantor Akuntan Publik**
- Lampiran 3 : Tabulasi Data Penelitian**
- Lampiran 4 : Hasil Uji Validitas**
- Lampiran 5 : Hasil Uji Reliabilitas**
- Lampiran 6 : Statistik Deskriptif**
- Lampiran 7 : Hasil Uji Normalitas Data**
- Lampiran 8 : Hasil Uji Multikolonearitas Data**
- Lampiran 9 : Hasil Uji Heterokedastisitas Data**
- Lampiran 10 : Hasil Uji Regresi Berganda**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh independensi, pengalaman, *due professional care*, dan akuntabilitas, terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Semarang. Metode pengumpulan sampel dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 43 responden. Dalam penelitian ini untuk menganalisis data dilakukan menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa R^2 diperoleh nilai 0,928 yang berarti bahwa 92,8% kualitas audit dijelaskan oleh variabel independensi, pengalaman, *due professional care* dan akuntabilitas. Sementara sisanya 7,2% diterangkan oleh faktor lain yang tidak masuk dalam observasi. Hasil uji t menunjukkan bahwa independensi dan *due professional care*, berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan pengalaman dan akuntabilitas tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: independensi, pengalaman, *due professional care*, dan akuntabilitas kualitas audit

ABSTRACT

This research aims to know influence of independency, experience, due professional care, and accountability to audit quality. Population in this research is laboring auditor at Public Accounting Office in Surakarta and Semarang. Method gathering of sample by using technique of purposive sampling. Sample which used in this research amount to 43 respondents. In this research to analyze the data is done using multiple regression analysis.

The result showed R^2 obtained value of 0,928% audit quality is explained by the independency, experience, due professional care, and accountability variables. While the remaining 7,2% is explained by other factors that are not included in the observation. Result of t show that independency and due professional care, affect the quality of the audit. While experience and accountability have no effect on audit quality.

Keywords: independency, experience, due professional care, and accountability, audit quality.